

Lublin, 9 maja 2014 r.

RIO – II – 600/4/2014

Pan Krzysztof Kopyś
Wójt Gminy Lubartów
ul. Lubelska 18A
21-100 Lubartów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 stycznia do 28 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubartów. Protokół kontroli podpisano 14 marca 2014 r.

W odniesieniu do nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Zamknięcie na 31 grudnia 2011 i 2012 r. konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. per saldem – str. 4 - 5 protokołu.

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany

rozliczeń międzyokresowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Nieewidencjonowanie dotacji udzielonych instytucji kultury i zakładowi budżetowemu na cele inwestycyjne na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz uznawanie dotacji (odpowiednio podmiotowych i przedmiotowych) udzielonych tym jednostkom za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 5 - 6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.), w szczególności operacje związane z przekazaniem dotacji (podmiotowych, przedmiotowych i celowych), a następnie uznaniem ich za wykorzystane i rozliczone ujmować w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może nastąpić w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

- 1.3. *Przypadki dokonania zapisów na koncie 133/O „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 6 - 7 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi i z jednostką prowadzącą ich*

obsługę księgową – str. 7 protokołu.

Do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych i przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w związku z dokonaniem ich wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego – str. 8 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe w prawidłowo ustalonej wartości początkowej, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że przepisy § 6 ust. 5 tego rozporządzenia nie dotyczą wyceny środków trwałych, dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego w celu ich sprzedaży.

- 1.6. *Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2012 r. pozostałych należności w kwocie 2.005,59 zł – str. 14 - 15 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

2. **W zakresie dochodów:**

- 2.1. *Zawyżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb - PDP za 2012 r. skutków:*

- *obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 32.687,60 zł) oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 67.213,20 zł), w związku z ich wyliczeniem dla szkół zwolnionych ustawowo z tego podatku,*
- *udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 500 zł), w związku z ich wyliczeniem dla gruntów, które nie zostały zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 17*

protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatkach (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), pamiętając, że zwolnienie szkół z podatku od nieruchomości, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, jest zwolnieniem ustawowym i nie podlega wykazaniu w sprawozdaniu Rb-PDP, w związku z przepisami art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95 poz. 613 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.2. *Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., złożonej przez Urząd Gminy – nierozdysponowanych gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 17, 18 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym powierzchnię gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), nierozdysponowanych budynków oraz wartość budowli, stanowiących własność gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr X/63/07 Rady Gminy Lubartów z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Lubartów w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.3. *Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str. 23 - 25 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Lubartowie, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Szkoły korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży takiego wniosku – zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Celem ustalenia osób zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny i leśny oraz wyegzekwowania należnych podatków, wyjaśnić aktualność zapisów w ewidencji geodezyjnej, w zakresie podmiotów wskazanych w tej ewidencji, jako posiadacze samoistni lasów i użytków rolnych; jeżeli są nadal aktualne – opodatkować posiadaczy samoistnych gruntów należnymi podatkami, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1 ust. 2 i art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Ponadto przy zwalnianiu w drodze uchwał Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty

gruntowe, a następnie wyegzekwować od nich informacje o gruntach i lasach, a także informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 6 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 25 protokołu.

3. W zakresie wydatków:

- 3.1. *Wliczenie – do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresu, w którym pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym oraz wypłacenie mu nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości (o 36 zł), w wyniku przyjęcia do jej obliczenia niewłaściwej kwoty wynagrodzenia – str. 33 - 34 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze, że okres urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, w tym także do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050 z późn. zm.).

- 3.2. *Zaniżenie wypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o łączną kwotę 491,13zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu – str. 35 - 36 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie

do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do art. 154 § 2 powołanej ustawy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

3.3. *Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:*

- *przyjmowaniu – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – ceny 1 kwh energii elektrycznej niewynikającej z rachunku za energię za ostatni okres rozliczeniowy,*
- *pomniejszaniu dochodów, stanowiących podstawę obliczenia dodatku mieszkaniowego, o kwotę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz przypadek wliczenia do tych dochodów dodatku pielęgnacyjnego,*
- *niewezwaniu wnioskodawców ubiegających się o dodatek mieszkaniowy, którzy wykazali we wniosku błędne dane co do wyposażenia lokalu w instalację gazu przewodowego, ciepłej wody oraz doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania, do uzupełnienia wniosku,*
- *niewłaściwym ustaleniu wydatków wnioskodawcy – str. 39 - 41 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować – stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.) – wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu. Do dochodu nie wliczać świadczeń wskazanych w zdaniu drugim tego przepisu, w tym m.in. zasiłków pielęgnacyjnych.

Informować osoby ubiegające się o przyznanie dodatku mieszkaniowego o obowiązku wypełniania wniosku, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia – zgodnie ze stanem faktycznym, w tym m.in. w zakresie wyposażenia lokalu mieszkalnego w instalacje, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 7 cytowanej ustawy.

W przypadku nieprawidłowego lub niekompletnie wypełnionego wniosku o dodatek mieszkaniowy, wzywać wnioskodawcę do wyjaśnienia niezgodności, na podstawie przepisów art. 50 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych i przepisy § 5 cytowanego rozporządzenia.

Do obliczenia dodatku mieszkaniowego przyjmować wydatki poniesione przez osobę otrzymującą dodatek – w gospodarstwie 2-4-osobowym – w wysokości 12% dochodów gospodarstwa domowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o dodatkach mieszkaniowych

Wysokość dodatku mieszkaniowego obliczać, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 powołanej ustawy, jako różnicę między wydatkami, o których mowa w ust. 3-6 tego przepisu, przypadającymi na normatywną powierzchnię użytkową zajmowanego lokalu mieszkalnego, a kwotą stanowiącą wydatki poniesione przez osobę otrzymującą dodatek, w wysokości odpowiedniego % dochodów gospodarstwa domowego (uzależnionego od ilości osób tego gospodarstwa), z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 2 tej ustawy.

3.4. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych, powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 45 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

3.5. Zamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę chodnika dla pieszych przy drodze krajowej nr 19 Lubartów – Lublin w m. Trzciniec oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sprzecznych zapisów dotyczących przewidywanych zamówień uzupełniających, przy czym w ogłoszeniu, jako zamówienia uzupełniające, przewidziano możliwość wykonania robót dodatkowych, koniecznych do wykonania robót podstawowych, których nie przewidziano w dokumentacji technicznej – str. 45

protokołu.

W treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określać zamiary zamawiającego co do przewidywanych zamówień uzupełniających, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamówienia uzupełniające, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 tej ustawy, polegają na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

Zamówienia dodatkowe natomiast uregulowane są w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy i – w odróżnieniu od zamówień uzupełniających – dotyczą wykonania usług lub robót budowlanych nieobjętych zamówieniem podstawowym, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, stąd dopuszczanie tych zamówień w momencie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jak i ewentualne uwzględnianie ich wartości przy szacowaniu wartości zamówienia, nie znajduje uzasadnienia w świetle cytowanych przepisów.

- 3.6. *Nieopisanie, w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę chodnika dla pieszych przy drodze krajowej nr 19 Lubartów – Lublin w m. Trzcinec, sposobu dokonania oceny spełniania warunku dysponowania kierownikiem budowy z odpowiednimi uprawnieniami i doświadczeniem (który opisano w specyfikacji) – str. 46 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 oraz art. 22 ust. 3 tej ustawy.

- 3.7. *Zamieszczenie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę chodnika dla pieszych przy drodze krajowej nr 19 Lubartów – Lublin w m. Trzcinec – różnych informacji dotyczących dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, w tym żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wymaganych w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych – str. 46 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak

podstaw do wykluczenia z postępowania, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.8. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę chodnika dla pieszych przy drodze krajowej nr 19 Lubartów – Lublin w m. Trzciniac – oświadczenia o „braku podstaw do wykluczenia z postępowania z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych”, w sytuacji gdy przesłanki wykluczenia z postępowania określone w tych przepisach zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert – str. 46 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych nie żądać oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tych przepisach okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r., poz. 231) uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości – str. 54 protokołu.

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów

i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 4.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – str. 55 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (niezależnie od stosowanego trybu), zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Lubartów